



Kommunledningsförvaltningen
Paula Hautala
0171-625151
paula.hautala@enkoping.se

Kommunstyrelsen

Uppdrag om principer för hantering av oförutsedda kostnader utanför budget

Förslag till beslut

Förslag till kommunstyrelsen

Principen för hantering av oförutsedda intäkter och kostnader utanför budget är att dessa ska redovisas i den verksamhet de tillhör.

Beskrivning av ärendet

Den 22 oktober 2019 paragraf 171 fick kommunledningsförvaltningen i uppdrag av kommunstyrelsen att senast februari 2020 ta fram principer för hantering av oförutsedda kostnader utanför budget.

I bedömningen har även hantering av oförutsedda intäkter utanför budget lagts in.

Kommunledningsförvaltningens bedömning

Under varje år inträffar händelser som genererar intäkter eller kostnader som inte är budgeterade. I den modell för resursfördelning som används för beräkning av behov hos nämnder tas hänsyn till de fakta som är kända vid tillfället för beräkning, vilket är på våren året innan budgetår. I och med att beslut om budget sedan tas i juni kommer det att inträffa händelser som det inte tagits hänsyn till i budgetramar. Detta ställer krav på tydlighet i avvikelserapportering om det avser stora belopp.

Uppdraget avsåg principer för hantering av kostnader utanför budget, men då det även förekommer intäkter utanför budget också, har även intäkter tagits med i förvaltningens svar. Intäkter som uppstår men som inte är budgeterade har till exempel under senaste åren varit intäkter från exploateringsverksamhet, nya beslut om statsbidrag men också försäkringsersättningar vilka ofta kommer ett annat år än när skadan inträffat och orsakat kostnad.

Flera stora kostnadsposter som under senaste åren varit utanför budget är kostnader som uppstått i samband med nedskrivningar, rivningar och evakuering av kommunens fastigheter.

I och med att lokalförsörjningsprocessen har utvecklats har också prognostiserade kostnader för till exempel rivningar och utrangeringar beräknats för kommande år och finns som underlag vid budgetering.

Samtliga kommuner rapporterar årligen in sina bokslut på verksamhetsnivå till SCB i en enkät som heter Räkenskapssammandraget. Statistik från detta räkenskapssammandrag används för många syften, bland annat som underlag för kostnadsutjämnningen för kommuner. Statistik från denna rapportering är också underlag för nyckeltalsjämförelser mellan kommuner. Det är därför av stor vikt att redovisningen av intäkter och kostnader sker på rätt verksamheter.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att principen för hur oförutsedda kostnader men också intäkter utanför budget ska hanteras, är att dessa ska redovisas i den verksamhet som de avser. Om posten avser ett större belopp ska den särredovisas tydligt som en avvikelse med förklaring, i den löpande rapporteringen till kommunstyrelsen. Förvaltningen avser att i det kommande arbetet med att ta fram övergripande ekonomiska styrprinciper lyfta in hantering av oförutsedda intäkter och kostnader.

Christin Tjärnheden
Tf kommundirektör
Enköpings kommun

Paula Hautala
Ekonomi- och kvalitetschef
Enköpings kommun